

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 сентября 2009 года.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Шубарколь комир» создано в июле 2002г. путём слияния ОАО «Шубаркольский разрез» и ОАО «Шубаркольское погрузочно-транспортное управление» регистрационный номер 33730-1910-АО от 10.12.2003г. Общество занесено в государственный регистр хозяйствующих субъектов Республики Казахстан по идентификационным кодам ОКПО 39782094. Регистрационный номер налогоплательщика РНН 300100210062. АО «Шубарколь комир» зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Асфальтная, 18.

Высшим органом управления акционерного общества является:

общее собрание акционеров

орган управления – Совет директоров

исполнительный орган – Президент, назначается Советом директоров

Форма собственности АО «Шубарколь комир» - частная

Основной деятельностью Группы является добыча и продажа каменного угля.

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и защите конкуренции». В соответствии с данным законом, цены на каменный уголь согласовываются с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции.

Группа является стороной по ряду договоров на недропользование:

Контракт №391 на добычу каменного угля на центральном участке Шубаркольского месторождения, заключенный с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан 20 декабря 1999 года, срок действия которого истекает 21 января 2050 года.

Контракт №326 на добычу каменного угля на западном участке Шубаркольского месторождения, заключенный с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан 08 мая 1999 года, срок действия которого истекает 30 сентября 2021 года.

Контракт на добычу строительного камня на восточном участке, заключенный с Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан 27 мая 1998 года, срок действия которого истекает 15 ноября 2015 года.

б) Изменения в организационной структуре и деятельности

31 января 2009 года Компания приобрела 100% долю ТОО «Сары-Арка Спецкокс», связанной стороны, рассчитавшись денежными средствами Компании.

в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

Деятельность Группы подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

г) Структура акционеров общества

По состоянию на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 года следующие акционеры владели выпущенными и находящимися в обращении обыкновенными и привилегированными акциями Компании:

Акционеры	30 сентября 2009 г.			31 декабря 2008 г.		
	Количество простых акций	Количество привилегированных акций	%	Количество простых акций	Количество привилегированных акций	%
АО «Евразийская промышленная компания»	2 462 103	4 652	67,833	3 153 319	4 652	91,034
«Genpower International Limited»				140 832		4,0597
ТОО «БН-Инвест-Комир»		4 652	0,128	18 607	4 652	0,6705
ТОО «Гипрошахт»		2 210	0,061	8 879	2 210	0,3202
ТОО «Фолиас»		3 547	0,097	14 159	3 547	0,5104
ТОО «Южугольинвест»		3 547	0,097	14 159	3 547	0,5104
АО «Транснациональная компания «Казхром»»	879 369		24,182			
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	176 000		4,841			
Физические лица		100 419	2,761		100 419	2,8948
Общее количество размещённых акций	3 517 472	119 027	100	3 331 366	114 375	100

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности («МСФО»).

(б) База для определения

Данная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: переоценка некоторых объектов основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУЪАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании, и в ней представлена данная отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах в соответствии с МСФО, в частности связанные с созданием резервов по сомнительным долгам. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

3 Основные положения учетной политики

Следующие основные положения учетной политики были применены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМПР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте переводятся в тенге по обменным курсам, действующим на даты операций. Все денежные активы и обязательства, денонмированные в иностранной валюте на отчетную дату, снова переводятся в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по первоначальной стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции, имеющиеся для продажи, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы, выданные связанным сторонам, займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс сумма непосредственно относящихся к сделке затрат, за исключением описанных далее случаев. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Компания становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Компании на потоки денежных средств, связанных с истечением срока данных финансовых активов, либо если Компания передает финансовый актив третьей стороне, не оставив за собой права контроля над этим активом, или практически все риски и выгоды, присущие данному активу. Сделки покупки или продажи финансовых активов по контрактам на стандартных условиях признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия Компанией обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Компании исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на расчётных счетах и банковские депозиты до востребования.

(г) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Привилегированные акции

Привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, которые включают как компонент обязательства, так и компонента капитала, поскольку выплаты дивидендов являются обязательными, и равны большему из следующих значений: 5% от номинальной стоимости или дивидендов, причитающихся владельцам обыкновенных акций. Если дивиденды не выплачиваются, то привилегированные акции дают право голоса до следующего ежегодного собрания акционеров.

Обязательство первоначально отражается по справедливой стоимости посредством применения соответствующей эффективной ставки вознаграждения к сумме кумулятивных обязательных годовых дивидендов, с использованием формулы чистой приведенной стоимости в течение срока оцененных запасов месторождения. Срок оцененных запасов месторождения используются вместо неограниченного срока, поскольку Группа не будет генерировать потоки денежных средств или получать прибыль после окончания этого срока. Следовательно, обязательство оценивается по амортизированной стоимости. Влияние изменений в оценках денежных средств отражается в отчете о прибылях и убытках. При первоначальном признании компонент капитала представлен остаточной суммой, т.е. поступлениями от выпуска привилегированных акций за вычетом справедливой стоимости обязательства, Компонент капитала впоследствии не переоценивается.

Дивиденды

Дивиденды, за исключением обязательных ежегодных дивидендов по привилегированным акциям, признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Обязательные ежегодные дивиденды признаются как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, возведением или производством квалифицируемого актива, включаются в фактическую стоимость этого актива.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

(ii) Перевод в категорию инвестиционной недвижимости

Недвижимость, строящаяся в целях использования в будущем в качестве инвестиционной недвижимости, признается в учете как основное средство до тех пор, пока строительство или разработка не будут завершены, после чего она переводится в категорию инвестиционной недвижимости.

(iii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой компонента объекта основных средств, учитываются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение предполагаемого срока полезной службы отдельных активов. Амортизация начисляется с даты приобретения актива, или, в отношении собственного строительства, с момента установки актива и готовности к использованию. Земля не является объектом начисления амортизации.

Ниже представлены предполагаемые сроки полезной службы:

- Здания 20-50 лет;
- Оборудование 5-15 лет;
- Транспортные средства 5-10 лет;
- Прочее 5-10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(e) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью является недвижимость, удерживаемая либо в целях получения дохода от сдачи в аренду либо повышения стоимости капитала или того и другого. Инвестиционная недвижимость оценивается по стоимости приобретенная за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу со сроком полезной службы 20-50 лет и отражается в отчете о прибылях и убытках.

(ж) Права на разработку полезных ископаемых

Стоимость приобретения прав на разработку полезных ископаемых включает стоимость прав на недропользование, капитализированные затраты на профессиональное обучение и прочие затраты.

Группа несет обязательство по финансированию программ профессионального обучения казахстанских специалистов, которые принесут пользу не только Группе, но также региону в целом. Данные затраты являются обязательными согласно условиям контрактов на недропользование. Затраты на обучение признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости расчетных платежей за обучение, которые должны быть осуществлены в течение срока действия контракта.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

Амортизационные отчисления признаются в отчете о прибылях и убытках за период на основе производственного метода. Запасы каменного угля были оценены независимым экспертом в соответствии с директивами Объединенного комитета по запасам руды (JORC), Австралия.

(з) Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из затрат на вскрышные работы, понесенные в отношении открытой разработки до начала добычи, а также расходы на выемку грунта и вывоз пустой породы. Расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции по мере добычи угля из открытого карьера обычно в течение 12 месяцев.

(и) Запасы

Запасы признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ по этому объекту и затрат на продажу.

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в отчете о прибылях и убытках.

(ii) Восстановление сумм, списанных на убытки от обесценения

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, восстанавливаемые суммы убытков от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) Вознаграждения работникам

(i) Долгосрочные вознаграждения работникам

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, относящиеся к компенсации за потерю трудоспособности, профессиональные заболевания или смерть, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по долгосрочным государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы, и выраженных в той же самой валюте, в которой ожидаются выплаты. Расчеты производятся ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы квалифицированным актуарием. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

(i) Отчисления в пенсионный фонд

Группа производит пенсионные отчисления от имени сотрудников в пенсионные фонды по выбору сотрудников согласно установленным ставкам, применяемым к индивидуальному доходу работника. Пенсионные отчисления удерживаются из заработной платы сотрудников и отражаются как часть расходов по заработной плате в отчете о прибылях и убытках, по мере понесения соответствующих расходов на заработную плату.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

В соответствии с условиями контракта на недропользование с Правительством, а также действующим законодательством Группа признает резерв на восстановление участка, демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель. Резервы по оценочным затратам на восстановление участка формируются и относятся на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, связанное с соответствующим фактом нарушения земель, на основании чистой приведенной стоимости будущих ожидаемых затрат. Резервы под обязательства по выбытию активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с будущими нарушениями земель. Оценка затрат производится на основе плана закрытия и восстановления участка. Оценки расходов пересматриваются ежегодно по мере осуществления работ с целью отражения изменений в оценках и пересмотра расчетных сроков эксплуатации, и подлежат официальной проверке на регулярной основе.

Амортизация суммы, отражающей высвобождение дисконта по резервам, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, отражается в отчете о прибылях и убытках в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов, а не в составе операционных расходов.

Изменения в резерве на выбытие активов в результате подготовки месторождения к эксплуатации, скорректированные оценки расходов, изменения в ожидаемых сроках эксплуатации и пересмотренные ставки дисконта капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

(м) Доходы

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

(i) Реализация товаров

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом всех предоставленных уступок, торговых скидок, скидок при продаже большого количества товара. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами.

(ii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Компания действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Компанией.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в момент его возникновения в сумме,

рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от выбытия инвестиций, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат по займам, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(о) Подоходный налог

Подоходный налог за год включает в себя текущий и отложенный налог. Подоходный налог признается в отчете о прибылях и убытках за исключением той его части, которая относится к статьям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущие расходы по подоходному налогу представляют собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их стоимостью, определяемой для налоговых целей. Временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, не учитываются. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация экономии по налогу становится невозможной.

(п) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолженные

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2008 года, и их требования не учитывались при подготовке данной отдельной финансовой отчетности. Ни один из новых стандартов и разъяснений не окажут влияния на деятельность Компании.

4 Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Групп не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в отношении операций продаж, закупок и привлечения займов, а также в отношении резервов под исторические затраты, выраженных в валюте, отличной от тенге. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: евро, доллары США и российские рубли. Группа не хеджирует валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

(ii) Процентный риск

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(iii) Прочие риски изменения рыночной цены

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу (биржевых) товаров, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей Группы; такие договоры не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

(д) Управление капиталом

Руководство преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал. Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

5 Нематериальные активы

тыс. тенге

Первоначальная стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2008 года 2 129 977

Поступление 860 121

Выбытия

Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года 2 990 098

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года 2 990 098

Поступление

Выбытия

Остаток по состоянию на 30 сентября 2009 года 2 990 098

Износ

Остаток по состоянию на 1 января 2008 года 36 082

Амортизационные начисления 5 619

Выбытия

Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года 41 701

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года 41 701

Амортизационные начисления 28 038

Выбытия

Остаток по состоянию на 30 сентября 2009 года 69 739

Балансовая стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2008 года 2 093 895

Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года 2 948 397

Остаток по состоянию на 30 сентября 2009 года 2 920 359

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

6 Основные средства

тыс. тенге	Земля и здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток по состоянию на 1 января 2008 года	2 836 692	2 654 970	2 863 947	165 386	593 648	9 114 643
Поступления	4 720	291 972	1 232 805	30 937	1 018 414	2 578 848
Выбытия	(4 295)	(108 920)	(134 471)	(8 708)	(46)	(256 440)
Внутреннее перемещение	207 624	405 129	(92 780)	2 734	(522 707)	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года	3 044 741	3 243 151	3 869 501	190 349	1 089 309	11 437 051
Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	3 044 741	3 243 151	3 869 501	190 349	1 089 309	11 437 051
Поступления	4 303	414 381	432 274	2 974	618 213	1 472 146
Выбытия		(44 100)	(853)	(430)		(45 383)
Внутреннее перемещение	65 071	340 670	123 962		(529 703)	
Приобретение ТОО «Сары-Арка Спецкокс»	2 077 685	1 289 606	186 798	13 495	363 582	3 931 166
Остаток по состоянию на 30 сентября 2009 года	5 191 800	5 243 708	4 611 683	206 388	1 541 401	16 794 979
Износ						
Остаток на 1 января 2008 года	681 451	1 036 063	1 320 524	58 882		3 096 920
Амортизационные начисления	195 337	325 459	565 224	20 108		1 106 128
Выбытия	(1 075)	(107 511)	(132 758)	(8 588)		(249 932)
Внутреннее перемещение	31	61 350	(62 483)	1 102		
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года	875 744	1 315 361	1 690 507	71 504		3 953 116
Остаток на 1 января 2009 года	875 744	1 315 361	1 690 507	71 504		3 953 116
Амортизационные начисления	209 712	271 191	408 005	15 035		903 942
Приобретение ТОО «Сары-Арка Спецкокс»	353 041	156 319	69 602	2 615		581 577
Выбытия		(43 661)	(484)	(261)		(44 406)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2009 года	1 438 497	1 699 209	2 167 630	88 893		5 394 229
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2008 года	2 155 241	1 618 907	1 543 423	106 504	593 648	6 017 723
На 31 декабря 2008 года	2 168 996	1 927 790	2 178 994	118 846	1 089 309	7 483 935
На 30 сентября 2009 года	3 753 303	3 544 498	2 044 053	117 495	1 541 401	11 400 751

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

7 Инвестиции, имеющиеся в наличии на продажу

Инвестиции в ТОО Кредитное товарищество «ENRC Credit» в размере 2,000 тысяч тенге (в 2008 году: 1,000 тысячи тенге) составляют 0.0076% доли участия в ТОО «Евразийское кредитное товарищество», учитываемой по первоначальной стоимости. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных значений справедливой стоимости вследствие неопределенности будущих потоков денежных средств данного товарищества. По мнению руководства, вероятность того, что справедливая стоимость данных инвестиций по состоянию на 30 сентября 2009 года будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, незначительна.

8 Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	488 724	482 930
<i>В том числе связанные стороны</i>	488 724	482 930
	488 724	482 930

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой специальный фонд для покрытия расходов на восстановление участка и вывод объектов для горных разработок из эксплуатации после ожидаемого закрытия месторождения в соответствии с требованиями контрактов на недропользование. Группа не имеет доступа к данным средствам.

9 Товарно-материальные запасы

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Готовая продукция и товары для перепродажи	362 700	162 952
Сырье и расходные материалы	316 360	281 172
Топливо	71 371	89 509
Запасные части	303 581	135 549
Строительные материалы	15 325	9 598
Прочие материалы	3 251	1 932
	1 072 589	680 712

10 Торговая дебиторская задолженность

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	65 851	32 107
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	1 081	8 554
Резерв по сомнительным требованиям	(10 157)	(120)
	56 775	40 541

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

11 Авансы выплаченные

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Авансы, выплаченные за ТМЦ	253 322	141 068
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	8 869	101 656
Авансы, выплаченные за услуги	108 316	97 111
Авансы, выплаченные за услуги связанные стороны	41 390	
	411 897	339 835

12 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Денежные средства в банке (в тенге)	980 008	136 713
Денежные средства в банке (в валюте)	31 204	189 018
Денежные средства, на специальных счетах	2 418	2 418
Наличность в кассе	705	673
	1 014 335	328 822
<i>В т.ч. связанные стороны Банковские счета</i>	<i>1 013 453</i>	<i>328 149</i>

13 Другая дебиторская задолженность

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Предоплата по налогам, всего	406 793	83 556
<i>в т.ч. Корпоративный подоходный налог</i>	<i>338 015</i>	<i>57 318</i>
<i>НДС</i>	<i>32 916</i>	<i>61</i>
<i>Прочие</i>	<i>35 862</i>	<i>2 418</i>
Предоплата по страхованию, всего	16 804	8 989
<i>в т.ч. страхование работников</i>	<i>12 988</i>	<i>8 078</i>
<i>страхование автотранспорта</i>	<i>776</i>	<i>813</i>
<i>страхование третьих лиц</i>	<i>2 819</i>	<i>98</i>
<i>экологическое страхование</i>	<i>221</i>	<i>0</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3 536	2 448
Прочая дебиторская задолженность:	1 271 372	712 924
<i>в т.ч. вскрышные работы</i>	<i>1 262 838</i>	<i>705 728</i>
<i>капитальные затраты к началу добычи</i>	<i>6 711</i>	<i>6 711</i>
<i>служебная подписка</i>	<i>586</i>	<i>160</i>
<i>прочая краткосрочная дебиторская задолженность</i>	<i>1 237</i>	<i>325</i>
Краткосрочные вознаграждения к получению	37 298	16 804
<i>В том числе связанные стороны</i>	<i>37 298</i>	<i>16 804</i>
	1 735 803	824 722

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

14 Капитал**(а) Акционерный капитал**

	<u>30 сентября 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
<i>Количество акций</i>		
Разрешенные к выпуску акции		
Акции, выпущенные на начало периода	3 469 000	3 445 741
Акции, выпущенные на конец периода	<u>3 636 499</u>	<u>3 469 000</u>

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина подлежащих распределению резервов ограничивается величиной нераспределенной прибыли, как отраженно в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

Компания за 3 квартала 2009 года начисление дивидендов не производила.

15 Займы и проценты по ним

В данном примечании представлена информация об условиях кредитных соглашений Компании..

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные обязательства	1 285 015	53 428
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	53 428	53 428
Кредиторская задолженность по займам	553 483	
Кредиторская задолженность по процентам	25 506	
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	644 951	
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	7 647	
Краткосрочные обязательства	3 572 715	3 114 682
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	46 374	85 363
Кредиторская задолженность по займам	276 742	
Кредиторская задолженность по процентам	15 000	
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	3 097 784	3 000 000
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	136 815	29 319

В апреле 2009 года АО «Евразийский банк», связанная сторона, предоставила целевой заём, выраженный в долларах США, на сумму 7 700 тыс. долларов США АО «Шубарколь комир». В сентябре 2009 года данный заём погашен в полном объёме.

ТОО «Сары-Арка Спецкокс» за 3 квартала 2009 года займы не пополняла.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

16 Прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	129 857	120 016
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	110 771	104 295
<i>Резерв по регрессным искам</i>	19 086	15 721
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	1 433 956	1 298 344
<i>в т.ч. Резерв на восстановление окружающей среды</i>	200 820	200 820
<i>Резерв на обучение</i>	639 892	623 966
<i>Исторические затраты</i>	35 049	25 450
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	558 195	448 108
	1 563 813	1 418 360
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	211 709	116 433
<i>в т.ч. Резерв на отпуска</i>	150 448	116 433
<i>в т.ч. Резерв на вознаграждение по итогам года</i>	61 261	
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	16 408	25 126
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	16 052	22 483
<i>Резерв по регрессным искам</i>	356	2 643
Краткосрочные оценочные обязательства	194 330	18 000
<i>в т.ч. Резерв на ремонт</i>	187 561	
<i>Резерв аудиторские услуги</i>	6 769	18 000
Текущая часть прочих долгосрочных оценочных обязательств	220 580	205 258
<i>в т.ч. Резерв на обучение</i>	80 637	92 914
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	139 943	112 344
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	139 304	159 251
<i>в т.ч. Краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	11 064	13 414
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	13 812	22 225
<i>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</i>	114 428	123 612
Прочие краткосрочные обязательства	1 884	1 178
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	0
	784 215	525 246

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

(а) Исторические затраты

Согласно условиям ряда контрактов о недропользовании, полное обязательство Группы перед Правительством Республики Казахстан по возмещению исторических затрат составляет 1,586,538 долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 года ставка дисконта составила 11%.

(б) Резервы по обучению сотрудников

Согласно условиям контрактов о недропользовании, Группа берет на себя обязательство по финансированию программ обучения в размере 0.1%-1% от понесенных расходов. Расходы, которые использовались как основа для определения суммы резерва по обучению, были получены в результате применения финансово-экономической модели, приложенной к контрактам о недропользовании и одобренной Правительством. По состоянию на 31 декабря 2008 года, ставка дисконта составила 11%.

(в) Затраты на восстановление участка

Группа рассчитала затраты на восстановление участка по каждому контракту на недропользование. Расчетная стоимость восстановительных работ составила 634 709 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 года, ставка дисконта составила 11%. Долгосрочная ставка инфляции составляет 8%.

Группа переводит денежные средства для финансирования затрат на восстановление участка на специальные банковские депозитные счета. По состоянию на 31 декабря 2008 года сумм на восстановление участка составила 459,742 тысяч тенге.

(г) Резервы на выплату компенсаций за профессиональные заболевания

В соответствии со Статьями 939, 943 и 944 Гражданского Кодекса Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать компенсацию за потерю трудоспособности, профессиональные заболевания и смерть. При определении сумм резерва, руководство Группы основывало свой расчеты на таких данных, как количество людей, имеющих в настоящее время право на получение такой компенсации; ожидаемая продолжительность выплат, а также средние ежегодные выплаты по различным категориям работников на основе их заработных плат.

Резервы признаются в бухгалтерском балансе по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконта 11%, отражающей временную стоимость денег и риски, присущие данному обязательству.

Начиная с 1 июля 2005 года, согласно Закону «Об обязательном страховании ответственности работодателя» Группа подписала договор со страховой компанией. В соответствии с условиями данного договора, страховая компания обязана выплачивать компенсации в случае потери трудоспособности и профессиональных заболеваний.

Группа производит долгосрочные выплаты работникам до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным трудовым договором. Договор предусматривает единовременную выплату при выходе на пенсию, финансовую помощь работникам Группы в случае потери трудоспособности, к юбилейным датам, помощь на погребение. Право на получение определенных вознаграждений обычно зависит от того, остается ли работник на службе до достижения пенсионного возраста и завершения минимального срока службы.

Ожидаемые затраты, связанные с вознаграждением по окончании трудовой деятельности работников, начисляются за весь срок работы на основе расчета независимого актуария. Актуарная прибыль и убытки включают как влияние изменений актуарных допущений и корректировок, возникших из-за разниц между предыдущими актуарными предположениями и фактическими данными.

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выраженные в средневзвешенных значениях), представлены следующим образом:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

	30 сентября 2009 г. %	31 декабря 2008 г. %
Ставка дисконта	11,0	11,0
Будущий рост заработной платы	8,5	8,5
Коэффициент текучести кадров	14,69	14,69
Средний коэффициент смертности	0,7	0,7

17 Отсроченный подоходный налог

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Отсроченный подоходный налог	939 882	985 838
	939 882	985 838

18 Текущие налоги к выплате

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008г.
<i>Налоги к оплате:</i>		
КПН		
Налог на сверхприбыль	427 939	2 091 110
Индивидуальный подоходный налог	10 856	20 884
НДС	305 328	56 632
Социальный налог	9 724	
Прочие налоги	18 808	152
Обязательства по социальному страхованию	5 084	5 282
Исторические затраты	5 810	17 469
Прочие обязательные платежи в бюджет	11 866	3 722
	795 415	2 195 251

19 Авансы полученные

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Авансы, полученные за ТМЦ	468 234	311 117
Авансы, полученные за ТМЦ связанные стороны	73 395	43 959
Авансы, полученные за услуги	5 244	1 267
Авансы, полученные за услуги связанные стороны		3 089
	546 873	359 432

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

20 Расчёты с поставщиками и подрядчиками

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Расчеты за сырье и материалы	68 470	145 470
Расчеты за сырье и материалы связанные стороны	10 893	14 034
Расчеты за выполненные работы	26 310	72 465
Расчеты за выполненные работы связанные стороны	6 937	17 406
	112 610	249 375

21 Доходы

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	30 сентября 2008г. тыс. тенге
Доход от основной деятельности (реализация угля)	9 741 460	11 710 073
Доход от основной деятельности (реализация спецкокса и смолы)	894 129	
	10 635 588	11 710 073

22 Себестоимость реализации

	30 сентября 2009 г. тыс. тенге	30 сентября 2008г. тыс. тенге
Заработная плата и отчисления	1 185 384	1 111 573
Материалы	856 535	1 274 869
Амортизация основных средств	743 473	674 961
Ремонт и техническое обслуживание	395 570	650 231
Вскрышные работы, производимые третьими лицами	24 008	104 596
Электричество	163 403	159 688
Прочие налоги и платежи в бюджет	148 238	100 436
Страхование	40 812	36 748
Роялти		236 430
Охрана объектов	46 130	39 857
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	(150 488)	11 637
Прочие расходы	230 096	320 605
	3 683 161	4 721 629

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года

23 Административные расходы

	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Расходы по выплате заработной платы	200 062	173 608
Пожертвования и расходы на развитие инфраструктуры благотворительные цели	17 373	26 230
Налоги, кроме подоходного налога	36 858	63 081
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	37 822	38 578
Профессиональные и консалтинговые услуги (аудитор- ские, консультационные)	29 255	27 274
Износ и амортизация	24 638	21 894
Услуги банка	28 120	16 501
Услуги связи	10 787	12 986
Командировочные, представительские расходы	8 408	7 741
Штрафы и пени	315	1 120
Резерв по сомнительным счетам	16	
Прочее	28 465	17 054
	422 297	406 068

24 Расходы по реализации

	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Содержание отдела сбыта и ВЭД	9 769	9 172
	9 769	9172

25 Финансовые и прочие доходы (расходы)

	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Финансовые доходы	24 270	22 990
в т.ч. доход в виде вознаграждения по банковским депозитам	24 270	22 990
доход от изменения справедливой стоимости доход по курсовой разнице		
Финансовые расходы	852 669	52 648
в т.ч. расходы по вознаграждению	474 924	6 536
расходы от изменения справедливой стоимости	19 741	26 812
расходы по выплате дивидендов по привилегированным акциям		1 591
убыток по курсовой разнице	358 005	17 709

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Прочие доходы	30 188	112 073
в т.ч. доход от реализации работ, услуг	25 889	75 557
доход от продажи основных средств		
прочий доход	4 299	36 515
Прочие расходы	30 902	21 230
в т.ч. убыток от продажи основных средств	411	1 023
убыток по объектам социальной сферы	19 453	20 207
прочий убыток	11 039	

26 Пересчет финансового результата за 2008 год в результате корректировки.

АО «Шубарколь комир» после сдачи декларации, пересмотрело результаты проведения раздельного учета по налогу на сверхприбыль, при этом в 2008 году в соответствии с заключенными дополнениями к Контрактам на недропользование налогообложение осуществляется по текущему налоговому законодательству. В соответствии с произведенными расчетами изменилось соотношение накопленных доходов к накопленным расходам, что повлекло изменение в начисленной сумме налога на сверхприбыль за 2008 год и как следствие финансового результата.

27 Финансовые инструменты

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается процентному и валютному рискам. Компания не осуществляет хеджирование таких рисков.

(а) Риск изменения процентной ставки

Изменения процентной ставки в основном влияют на займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой вознаграждения). Руководство не имеет официальной политики в отношении определения подверженности Компании риску изменения процентной ставки, фиксированной или плавающей. Однако в момент привлечения новых займов, руководство решает, исходя из собственных суждений, какая ставка вознаграждения, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
закончившихся 30 сентября 2009 года*

Группа рассчитала затраты на восстановление участка по каждому контракту на недروпользование. Расчетная стоимость восстановительных работ составила 634 709 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 года, ставка дисконта составила 11%. Долгосрочная ставка инфляции составляет 8%.

Группа переводит денежные средства для финансирования затрат на восстановление участка на специальные банковские депозитные счета. По состоянию на 31 декабря 2008 года сумм на восстановление участка составила 459,742 тысяч тенге.

(г) Резервы на выплату компенсаций за профессиональные заболевания

В соответствии со Статьями 939, 943 и 944 Гражданского Кодекса Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать компенсацию за потерю трудоспособности, профессиональные заболевания и смерть. При определении сумм резерва, руководство Группы основывало свой расчеты на таких данных, как количество людей, имеющих в настоящее время право на получение такой компенсации; ожидаемая продолжительность выплат, а также средние ежегодные выплаты по различным категориям работников на основе их заработных плат.

Резервы признаются в бухгалтерском балансе по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконта 11%, отражающей временную стоимость денег и риски, присущие данному обязательству.

Начиная с 1 июля 2005 года, согласно Закону «Об обязательном страховании ответственности работодателя» Группа подписала договор со страховой компанией. В соответствии с условиями данного договора, страховая компания обязана выплачивать компенсации в случае потери трудоспособности и профессиональных заболеваний.

(д) Долгосрочные обязательства перед работниками

Группа производит долгосрочные выплаты работникам до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным трудовым договором. Договор предусматривает единовременную выплату при выходе на пенсию, финансовую помощь работникам Группы в случае потери трудоспособности, к юбилейным датам, помощь на погребение. Право на получение определенных вознаграждений обычно зависит от того, остается ли работник на службе до достижения пенсионного возраста и завершения минимального срока службы.

Ожидаемые затраты, связанные с вознаграждением по окончании трудовой деятельности работников, начисляются за весь срок работы на основе расчета независимого актуария. Актуарная прибыль и убытки включают как влияние изменений актуарных допущений и корректировок, возникших из-за разниц между предыдущими актуарными предположениями и фактическими данными.

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выраженные в средневзвешенных значениях), представлены следующим образом:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Дополнительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала, закончившихся 30 сентября 2009 года

27 Финансовые инструменты, продолжение

(б) Риск изменения процентной ставки, продолжение

Риск изменения процентной ставки (по движению номинальной стоимости), продолжение

30 сентября 2008 г.

тыс. тенге	Ср. ставка вознаграждения											Итого номинальный денежный поток	Итого балансовая стоимость		
	Контрактная	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет						
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Заем:															
Тенге	10,55%	10,55%	(2 426 693)	(1 099 649)	(1 231 587)									(4 757 929)	(4 757 929)
Доллар США	10,55%	10,55%	(2 426 693)	(698 700)	(592 119)									(3 717 512)	(3 717 512)
Доллар США	12%	12%		(400 949)	(639 468)									(1 040 417)	(1 040 417)
Обязательства по привилегированным акциям:															
Тенге	5%	11%	-	(52 325)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(23 672)	(23 672)			(99 801)	(99 801)
Доллар США				(52 325)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(23 672)	(23 672)			(99 801)	(99 801)
Провизии	0%	11%		(240 562)	(189 271)	(162 877)	(168 480)	(162 761)	(910 455)	(910 455)	(910 455)			(1 804 375)	(1 804 375)
Тенге				(97 044)	(80 528)	(83 230)	(87 737)	(86 981)	(632 093)	(632 093)	(632 093)			(1 067 613)	(1 067 613)
Доллар США				(143 518)	(78 743)	(79 647)	(80 713)	(75 779)	(278 362)	(278 362)	(278 362)			(736 762)	(736 762)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0%	0%		(112 610)										(112 610)	(112 610)
Тенге				(112 610)										(112 610)	(112 610)
Доллар США															
Итого			(2 426 693)	(1 505 146)	(1 396 809)	(1 68 828)	(174 401)	(168 712)	(934 127)	(934 127)	(934 127)			(6 774 715)	(6 774 715)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

31 декабря 2008 г.

Ср. ставка вознаграждения

тыс. тенге	Контрактная	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого номинальный денежный поток	Итого балансовая стоимость
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заем:											
<i>Тенге</i>	10%	10%	(3 029 319)							(3 029 319)	(3 029 319)
<i>Доллар США</i>											
Обязательства по привилегированным акциям:											
<i>Тенге</i>	5%	11%	(85 363)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(23 671)	(138 790)	(138 790)
<i>Доллар США</i>											
Провизии											
<i>Тенге</i>	0%	~11%	(92 586)	(48 548)	(91 046)	(94 443)	(99 773)	(93 395)	(667 773)	(1 187 564)	(1 187 564)
<i>Доллар США</i>											
Торговая и прочая кредиторская задолженность											
<i>Тенге</i>	0%	0%	(630 908)							(630 908)	(630 908)
<i>Доллар США</i>											
Итого			(3 838 176)	(54 499)	(96 997)	(100 395)	(105 725)	(99 346)	(691 444)	(4 986 582)	(4 986 582)

В следующей таблице показана группировка процентных финансовых активов и обязательств по срокам пересмотра процентных ставок. Они все являются процентными финансовыми активами и обязательствами с фиксированной ставкой и их контрактные сроки погашения, согласованные со сроками пересмотра, представлены ниже

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала, закончившихся 30 сентября 2009 года

30 сентября 2009 г.

Средняя ставка вознаграждения

тыс. тенге	Контрактная	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Без срока	Итого
АКТИВЫ											
Займы, выданные связанным сторонам											
Тенге											
Доллар США											
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями по снятию	6%	6%							1 647 360		1 647 360
Тенге	6%	6%							1 647 360		1 647 360
Доллар США	1%	1%								2 418	2 418
Срочные депозиты	1%	1%								2 418	2 418
Тенге											
Доллар США											
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Займы											
Тенге	10,55%	10,55%	(1 099 649)	(1 231 587)						(2 426 693)	(4 757 929)
Доллар США	10%	10%	(698 700)	(592 119)						(2 426 693)	(3 717 512)
Тенге	12%	12%	(400 949)	(639 468)							(1 040 417)
Обязательства по привлеченным акциям:											
Тенге	5%	11%	(52 325)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(220 200)		(296 329)
Доллар США	5%	11%	(52 325)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(220 200)		(296 329)
Провизии											
Тенге	0%	11%	(240 562)	(164 961)	(168 567)	(171 106)	(171 106)	(171 106)	(22 247 585)		(23 163 887)
Доллар США	0%	11%	(97 044)	(86 218)	(88 920)	(93 442)	(93 442)	(93 442)	(19 659 135)		(20 118 201)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0%	11%	(143 518)	(78 743)	(79 647)	(77 664)	(77 664)	(77 664)	(2 588 450)		(3 045 686)
Тенге	0%	0%	(112 610)								(56 775)
Доллар США	0%	0%	(112 610)								(56 775)
Итого											

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала, закончившихся 30 сентября 2009 года

31 декабря 2008 г.

Средний ставка вознаграждения

тыс. тенге	Контрактная	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Без срока	Итого
АКТИВЫ											
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями по снятию											
Тенге	6%	6%							1 618 291		1 618 291
Доллар США											
Срочные депозиты										2 418	2 418
Тенге	1%	1%									
Доллар США											
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Займ											
Тенге	10%	10%	(3 029 319)								(3 029 319)
Доллар США											
Обязательства по привилегированным акциям:											
Тенге	5%	11%	(85 363)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(220 200)		(335 320)
Доллар США											
Провизии											
Тенге	0%	11%	(92 586)	(48 612)	(94 425)	(97 101)	(97 920)	(97 920)	(19 590 222)		(20 118 785)
Доллар США											
Торговая и прочая кредиторская задолженность											
Тенге	0%	0%	(630 908)								(630 908)
Доллар США											
Итого			(3 838 176)	(54 564)	(100 376)	(100 052)	(103 871)	(103 871)	(19 810 422)		(24 114 332)

27 Финансовые инструменты, продолжение

(b) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в части продаж, закупок и займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Главным образом эти риски связаны с такими валютами, как доллары США и Евро.

Компания имеет следующие виды финансовых активов и обязательств, выраженных (деноминированных) в иностранной валюте:

	Выражены в долл. США		Выражены в евро		Выражены в рос. рублях	
	30.09.2009 г. тыс. тенге	31.12.2008г. тыс. тенге	30.09.2009 г. тыс. тенге	31.12.2008г. тыс. тенге	30.09.2009 г. тыс. тенге	31.12.2008г. тыс. тенге
Активы						
Денежные средства	60 187	189 018				
Производные финансовые инструменты						
Займы клиентам						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	103 802	577	71 609	794	24 944	19 514
Прочие активы						
Итого активов	163 989	189 595	71 609	794	24 944	19 514
Обязательства						
Кредиты и займы						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(73 124)	(7 581)	(211)		53	(1 228)
Займы	(1 040 417)					
Прочие обязательства	(741 365)	(42 919)				
Итого обязательств	(1 854 907)	(50 500)				(1 228)
Чистая балансовая позиция на конец отчетного периода	(1 690 917)	139 095	71 398	794	24 997	18 286

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	1 доллар США равен	1 евро равен	1 рос.рубль равен	1 доллар США равен	1 евро равен	1 рос.рубль равен
	30.09.2009 г.	30.09.2009 г.	30.09.2009 г.	31.12.2008 г.	31.12.2008 г.	31.12.2008 г.
Тенге	150,95	220,10	5,02	120,77	170,89	4,11

Укрепление курса тенге на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 сентября увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2007 года анализировались на основе тех же принципов.

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
	тыс. тенге	тыс. тенге
30 сентября 2009 г.		
Доллары США	(169 092)	(169 092)
Российские рубли	2 500	2 500
Евро	7 140	7 140
2008 г.		
Доллары США	(42 136)	(42 136)
Российские рубли	1 829	1 829
Евро	79	79

(г) Процентный риск

Структура

На отчетную дату Компания имела финансовых инструментов только с фиксированной ставкой процента:

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	491 143	462 160
Финансовые обязательства	(8 597 785)	(5 545 799)
	(8 106 642)	(5 083 639)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением займов полученных. Компания не использует производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(е) Справедливая стоимость

Предположительная финансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств рассчитана по методу дисконтирования денежных потоков на базе предполагаемых будущих денежных потоков и ставок дисконта по аналогичным инструментам на дату составления бухгалтерского баланса.

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

28 Условные обязательства

(а) Судебные разбирательства

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Компании могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы. Руководство Компании считает, что обязательства по таким претензиям и искам в случае их возникновения не окажут существенно-го негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

(b) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

(с) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на финансовое положение Компании.

29 Сделки между связанными сторонами

(а) Операции с участием прочих связанных сторон

Имеющиеся остатки и результаты операций с прочими связанными сторонами Компании за период, закончившийся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года, представлены ниже:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 3 квартала,
 закончившихся 30 сентября 2009 года

тыс. тенге	30 сентября 2009 г.			31 декабря 2008 г.		
	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Бухгалтерский баланс						
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность		488 724	488 724	482 930		482 930
Торговая дебиторская задолженность	435	646	1 081	8 554		8 554
Авансы выданные		50 259	50 259	101 066		101 066
Прочая дебиторская задолженность	6 750	47 352	54 102	20 066	5 727	25 793
Денежные средства и их эквиваленты		1 013 453	1 013 453	328 149		328 149
Обязательства						
Займы и проценты по ним		652 598	652 598			
Займы и проценты по ним	1 715 649	1 518 949	3 234 598	1 716 704	1 312 615	3 029 319
Расчёты с поставщиками и подрядчиками		17 830	17 830	309	31 131	31 440
Авансы полученные	52 935	289	73 395		47 048	47 048

тыс. тенге	3 квартала 2009 г.			3 квартала 2008 г.		
	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Отчет о прибылях и убытках						
Доходы	818 987	35 470	1 884 353	2 738 810	554 258	2 465 608
Себестоимость реализации		1 172	409 125	380 404	87 126	735 173
Прочие доходы	48 627	6 409	5 770	60 806	139 622	62 373
Административные расходы			29 932	29 932	23 711	8 768
Расходы по реализации						
Финансовые доходы			24 270	24 270	11 476	22 990
Финансовые расходы	127 151		275 180	402 331	9 074	6 536

Президент



Акбаев Т.А.

Главный бухгалтер

Лысенко В.П.